

2014.146 с. // <http://www.kgau.ru/new/all/uni/uni/finance.pdf> (дата обращения: 8.02.2017).

3. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: Проспект, 2008. 384 с.

4. Останакулов М. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Ташкент: Издательский дом «IQTISOD MOLIIYA», 2007. 328 с.

5. Сазанов О.В. Использование информационных технологий и электронного документооборота в бухгалтерском учете / О.В. Сазанов, А.М. Фасхеева // Электронное научно-периодическое издание “Экономика и социум”. 2015. С. 152–155. URL: <http://iupr.ru/> (дата обращения: 23.01.2017).

УДК 657

к.э.н., доцент **Осадчий Эдуард Александрович,**
Сафина Лилия Ильдусовна
e-mail: eosadchij@mail.ru, liya.safina.1995@mail.ru
Елабужский институт КФУ, г. Елабуга

ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

THE ACCOUNTING TREATMENT OF INVENTORIES

Аннотация. В статье рассмотрены особенности ведения учета материально-производственных запасов. Правильное составление отчетности и отражение информации о состоянии материально-производственных запасов помогает внутренним и внешним пользователям отчетности сформировать объективное представление о предприятии.

Ключевые слова. Материально-производственные запасы; Положение по бухгалтерскому учету; бухгалтерские счета.

Abstract. In the article the peculiarities of accounting of inventories. Proper reporting and reflection of information on the state of inventories helps internal and external users of financial statements to form an objective view of the enterprise.

Keywords. Inventory; accounting; bookkeeping accounts.

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету 5/01 к материально-производственным запасам относят только те активы, которые служат более года. Кроме того, активы должны:

- использоваться в качестве сырья или материалов при производстве продукции;
- предназначаться для продажи;
- использоваться для управленческих нужд организации.

Правильное составление отчетности и отражение информации о состоянии материально-производственных запасов помогает внутренним и внешним пользователям отчетности сформировать объективное представление о предприятии.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами [3, с.382].

Основным документом, определяющим методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Министерства финансов России от 09.06.01 N44н. В этом положении изложен порядок оценки поступающих в организацию материально-производственных запасов и определения стоимости, переданных в производство или выбывших материально-производственных запасов.

Характеристика счетов, которые применяются для учета материально-производственных запасов, и корреспонденции этих счетов даны в Плате счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, утвержденном приказом Министерства финансов СССР от 01.11.91 N 56, и Плате счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Министерства финансов России от 31.10.2000 N 94н [1, с.154].

На основе этих документов организация может сформировать ряд элементов учетной политики по учету материально-производственных запасов. В частности, это вопросы, касающиеся оценки материально-производственных запасов, выбора способа отражения в учете процесса их приобретения. При организации бухгалтерского учета материалов, в первую очередь, необходимо определить:

- вариант оценки материалов:
 - по учетной цене или по фактической себестоимости;
- вариант учета процесса заготовления и приобретения материалов, то есть выбрать бухгалтерский счет, на котором они будут учитываться.

Для более успешного решения задач бухгалтерского учета материально-производственных запасов необходимо не только наличие хорошо налаженного документооборота, но и обеспечение рационального ведения аналитического и синтетического учета производственных запасов.

В таблице 1.1 представлены синтетические счета и субсчета, которые применяются для учета материально-производственных запасов.

Таблица 1.1.

Бухгалтерские счета, применяемые для учета МПЗ

Номер счета	Наименование счета	Номер и наименование субсчета
10	Материалы	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	
41	Товары	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
43	Готовая продукция	

Характеристика и корреспонденции счетов, которые применяются для учета материально-производственных запасов, даны в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Планом счетов предусмотрены два основных способа учета материалов:

- с использованием счета 10 «Материалы»;
- с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Первый способ учета МПЗ представляет собой способ учета запасов по фактическим ценам приобретения.

Второй способ учета МПЗ представляет собой способ учета по учетным (плановым) ценам.

При организации учета материально-производственных запасов особое внимание уделяется отражению в бухгалтерском учете транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы могут приниматься к учету путем:

- отнесения ТЗР на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (если организация приходит материалы по учетным ценам, установленным самостоятельно);

- отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;

- включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов [2, с.35].

В практике использования материальных ресурсов необходимо руководствоваться четко определенными задачами учета и контроля над использованием материалов на производстве. Решению этих задач способствует правильная организация оперативного (по местам хранения и использования) и бухгалтерского учета материальных ценностей на предприятии.

Литература:

1. Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012) // Министерство финансов Российской Федерации. URL: www.minfin.ru (дата обращения: 31.08.2016).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: утв. Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н. // КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123285/ (дата обращения: 31.08.2016).

3. Сафина Л.И., Осадчий Э.А. Особенности бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в РСБУ и МСФО // Управление экономикой региона: история, современное состояние, перспективы: материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Елабуга: Изд-во ЕИ КФУ, 2016. С. 382–384.

4. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Accounting and control of indirect costs of organization as a condition of optimizing its financial and economic activities // International Business Management. 2015. Т. 9. № 7. С. 1705-1709. doi:10.3923/ibm.2015.1705.1709